

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais

## 1º Quadrimestre 2020



# RECEITA

- A previsão inicial de arrecadação de **R\$ 636.791.791,84**
- A Receita Total no 1º Quadrimestre de 2020 atingiu o montante de **R\$ 546.102.406,59**.
- Ocorreu a diferença de **R\$ 90.689.385,25** motivada principalmente pela **queda de arrecadação nas Receitas de Capital – Transferências de capital de Fonte 02**.
- Dessa forma a **Receita Total** arrecadada representa **85,76%** do **previsto**, conforme segue:

<b>Receita Prevista</b> <b>R\$ 636.791.791,84</b>	<b>Receita Arrecadada</b> <b>R\$ 546.102.406,59</b>	<b>Diferença</b> <b>R\$ 90.689.385,25</b>	<b>%</b> <b>85,76</b>
--	--	--	--------------------------

# **Quadros Comparativos das Receitas**

RECEITA TOTAL					
Receitas	2019	2020		Comparativo	
	Arrecadada até 1º quadrimestre (a)	Prevista até 1º quadrimestre (b)	Arrecadada até 1º quadrimestre (c)	Arrecad. x Previsto (c/b)	1º quadrim. 2020x2019 (c/a)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>502.715.531,50</b>	<b>577.966.791,84</b>	<b>537.930.878,05</b>	<b>93,07</b>	<b>107,01</b>
11- Receita Tributária	294.450.347,38	335.332.967,84	309.783.377,66	92,38	105,21
12- Receita de Contribuições	6.029.307,82	24.000.000,00	6.177.016,74	25,74	102,45
13- Receita Patrimonial	2.654.135,09	8.401.000,00	1.647.457,27	19,61	62,07
16- Receita de Serviços	137.727,71	198.333,33	79.520,55	40,09	57,74
17- Transferências Correntes	190.591.165,62	198.806.824,00	209.927.276,32	105,59	110,15
19- Outras Receitas Correntes	8.852.847,88	11.227.666,67	10.316.229,51	91,88	116,53
<b>Receitas de Capital</b>	<b>17.388.433,56</b>	<b>77.896.000,00</b>	<b>29.409.256,10</b>	<b>37,75</b>	<b>169,13</b>
21- Operações de Crédito	-	61.971.000,00	24.770.683,95	39,97	-
22- Alienação de Bens	-	20.000,00	186.500,00	932,50	-
24- Transferências de Capital	17.260.981,59	15.666.666,67	4.371.940,01	27,91	25,33
29- Outras Receitas de Capital	127.451,97	238.333,33	80.132,14	33,62	62,87
<b>Deduções da Receita</b>	<b>21.559.623,78</b>	<b>19.071.000,00</b>	<b>21.237.727,56</b>	<b>111,36</b>	<b>98,51</b>
<b>TOTAL</b>	<b>498.544.341,28</b>	<b>636.791.791,84</b>	<b>546.102.406,59</b>	<b>85,76</b>	<b>109,54</b>

RECEITAS TRIBUTÁRIAS					
Receitas	2019	2020		Comparativo	
	Arrecadada até 1º quadrimestre (a)	Prevista até 1º quadrimestre (b)	Arrecadada até 1º quadrimestre (c)	Arrecad. x Previsto (c/b)	1º quadrim. 2020x2019 (c/a)
<b>111.0.00- Impostos</b>	<b>270.439.901,98</b>	<b>304.295.166,12</b>	<b>284.633.729,85</b>	<b>93,54</b>	<b>105,25</b>
111.2.02- IPTU	182.240.564,33	200.148.950,81	194.591.599,54	97,22	106,78
111.2.08- ITBI	16.987.688,75	20.971.564,10	13.868.823,80	66,13	81,64
111.3.00- ISSQN	50.767.553,47	62.181.473,08	51.133.697,62	82,23	100,72
111.2.04- IRRF	20.444.095,43	20.993.178,13	25.039.608,89	119,27	122,48
<b>112.0.00- Taxas</b>	<b>23.956.108,40</b>	<b>30.959.468,39</b>	<b>25.107.289,95</b>	<b>81,10</b>	<b>104,81</b>
<b>113.0.00- Contr. Melhoria</b>	<b>54.337,00</b>	<b>78.333,33</b>	<b>42.357,86</b>	<b>54,07</b>	<b>77,95</b>
<b>TOTAL</b>	<b>294.450.347,38</b>	<b>335.332.967,84</b>	<b>309.783.377,66</b>	<b>92,38</b>	<b>105,21</b>

## Comparando com o ano anterior

- **2020 - até o 1º Quadrimestre – R\$ 309.783.377,66**
- **2019 - até o 1º Quadrimestre – R\$ 294.450.347,38**

O valor arrecadado das **RECEITAS TRIBUTÁRIAS** até o 1º quadrimestre de 2020 representou **aumento de 5,21% do valor arrecadado** no mesmo período no ano anterior.

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>			
<b>Especificações</b>	<b>maio/18 a abril/19</b>	<b>maio/19 a abril/20</b>	<b>% 2020 / 2019</b>
<b>RECEITAS CORRENTES ( I )</b>	<b>1.335.486.826,24</b>	<b>1.567.502.893,38</b>	<b>117,37</b>
<b>Receitas Tributarias</b>	<b>722.387.052,11</b>	<b>876.304.960,07</b>	<b>121,31</b>
Impostos	597.128.583,66	692.370.022,52	115,95
IPTU	402.066.014,62	483.362.718,79	120,22
ITBI	42.863.855,25	42.370.764,39	98,85
ISSQN	152.198.713,79	166.636.539,34	109,49
Outras receitas (taxas + CM + IRRF)	125.258.468,45	183.934.937,55	146,84
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>75.101.233,98</b>	<b>64.604.337,25</b>	<b>86,02</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>325.915,40</b>	<b>21.087.551,10</b>	<b>6.470,25</b>
<b>Receita de Serviços</b>	<b>386.229,46</b>	<b>314.363,75</b>	<b>81,39</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>504.586.390,98</b>	<b>566.692.472,91</b>	<b>112,31</b>
Cota-Parte do FPM	65.604.844,43	74.915.893,34	114,19
Cota-Parte do ICMS	147.915.794,72	143.909.593,78	97,29
Cota-Parte do IPVA	34.091.065,26	35.035.340,06	102,77
Cota-Parte do ITR	63.077,43	24.311,01	38,54
Transf. Da LC 87/1996	409.427,44	-	-
Transf. Da LC 61/1989	1.109.112,12	1.002.978,51	90,43
Transf. Do FUNDEB	128.624.802,62	153.378.940,21	119,25
Outras Transferências Correntes	126.768.266,96	158.425.416,00	124,97
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>32.700.004,31</b>	<b>38.499.208,30</b>	<b>117,73</b>
<b>DEDUÇÕES ( II )</b>	<b>85.347.283,00</b>	<b>109.140.088,09</b>	<b>127,88</b>
Contr.Prev.Servidor	<b>35.508.619,59</b>	<b>59.359.003,59</b>	167,17
Dedução de Rec. p/Form. Fundeb	49.838.663,41	49.781.084,50	99,88
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II)</b>	<b>1.250.139.543,24</b>	<b>1.458.362.805,29</b>	<b>116,66</b>



# DESPESA

## DESPESA

ORÇAMENTO 2020		
Grupo de Despesas	Orçamento Fixado Anual	Orçamento Atualizado
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.226.048.000,00</b>	<b>1.352.696.573,91</b>
Pessoal e Encargos	557.267.000,00	568.322.756,12
Juros e Enc. Da Dívida	6.000.000,00	7.305.600,00
Outras Despesas Correntes	662.781.000,00	777.068.217,79
<b>Despesas de Capital</b>	<b>306.002.000,00</b>	<b>442.090.423,29</b>
Investimentos	293.502.000,00	427.331.351,27
Amortização da Dívida	12.500.000,00	14.759.072,02
<b>Subtotal da Despesa</b>	<b>1.532.050.000,00</b>	<b>1.794.786.997,20</b>
<b>Reserva Contingência e RPPS</b>	<b>58.368.000,00</b>	<b>58.145.200,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.590.418.000,00</b>	<b>1.852.932.197,20</b>

## DESPESA

<b>DESPESA TOTAL – 1º. QUADRIMESTRE DE 2020</b>				
<b>Grupo de Despesas</b>	<b>Orçamento Atualizado</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	<b>Despesa Liquidada</b>	<b>Despesa Paga</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.352.696.573,91</b>	<b>754.070.020,21</b>	<b>389.289.613,30</b>	<b>351.049.254,33</b>
Pessoal e Encargos	568.322.756,12	189.412.238,46	178.193.050,63	176.076.998,13
Juros e Enc. Da Dívida	7.305.600,00	6.890.600,01	2.686.950,99	2.686.950,99
Outras Despesas Correntes	777.068.217,79	557.767.181,74	208.409.611,68	172.285.305,21
<b>Despesas de Capital</b>	<b>442.090.423,29</b>	<b>165.739.806,71</b>	<b>31.837.437,28</b>	<b>18.929.049,06</b>
Investimentos	427.331.351,27	154.193.095,92	28.920.689,42	16.012.301,20
Amortização da Dívida	14.759.072,02	11.546.710,79	2.916.747,86	2.916.747,86
<b>Subtotal da Despesa</b>	<b>1.794.786.997,20</b>	<b>919.809.826,92</b>	<b>421.127.050,58</b>	<b>369.978.303,39</b>
Reserva de Contingência	<b>58.145.200,00</b>	<b>55.139.000,00</b>	<b>12.730.232,88</b>	<b>12.730.232,88</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.852.932.197,20</b>	<b>974.948.826,92</b>	<b>433.857.283,46</b>	<b>382.708.536,27</b>

## DESPESA

<b>% EMPENHADO – 1º. QUADRIMESTRE DE 2019</b>			
<b>Grupo de Despesas</b>	<b>Orçamento Atualizado</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	<b>% EMPENHADO</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.352.696.573,91</b>	<b>754.070.020,21</b>	<b>55,75%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>442.090.423,29</b>	<b>165.739.806,71</b>	<b>37,49%</b>
<b>Subtotal da Despesa</b>	<b>1.794.786.997,20</b>	<b>919.809.826,92</b>	<b>51,25%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.852.932.197,20</b>	<b>974.948.826,92</b>	<b>52,62%</b>

## DESPESA

<b>% LIQUIDADO – 1º. QUADRIMESTRE DE 2020</b>			
<b>Grupo de Despesas</b>	<b>Orçamento Atualizado</b>	<b>Despesa Liquidada</b>	<b>% LIQUIDADO</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>1.352.696.573,91</b>	<b>389.289.613,30</b>	<b>28,78%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>442.090.423,29</b>	<b>31.837.437,28</b>	<b>7,20%</b>
<b>Subtotal da Despesa</b>	<b>1.794.786.997,20</b>	<b>421.127.050,58</b>	<b>23,46%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.852.932.197,20</b>	<b>433.857.283,46</b>	<b>23,41%</b>

## ANÁLISE - DESPESAS

# Comparando com o ano anterior 1º. Quadrimestre

<b>DESPESA</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>% 2020 / 2019</b>
<b>EMPENHADA</b>	756.134.158,16	974.948.826,92	128,94
<b>LIQUIDADA</b>	377.310.118,05	433.857.283,46	114,99
<b>PAGA</b>	269.663.467,34	382.708.536,27	141,92

## DESPESA COM PESSOAL

### (PODER EXECUTIVO E GUARUJA PREVIDENCIA)

- As **despesas totais com pessoal** nos últimos 12 meses, encerrados em abril de 2020, 1º quadrimestre, foram de **R\$ 616.493.743,37**.
- A **Receita Corrente Líquida** de **R\$ 1.458.362.805,30** no mesmo período.
- Representando um percentual de **42,27%** da RCL e, portanto, dentro do limite estabelecido na Lei de Responsabilidade Fiscal, que é de 54% para o município.
- Obs.: Ao final do **1º. Quadrimestre de 2019** o índice era de **43,94%**.

# **ANÁLISE COMPARATIVA RECEITA X DESPESAS**



## RESULTADOS

- A Receita até o 1º quadrimestre de **2019** foi de **R\$ 498.544.341,28.**
- A Despesa empenhada de **R\$ 756.134.158,16.**
- Houve a Liquidação de **R\$ 377.310.118,05.**
- E foram Pagos **R\$ 269.663.467,34.**

## RESULTADOS

- A Receita até o 1º quadrimestre de **2020** foi de **R\$ 546.102.406,59**
- A Despesa empenhada de **R\$ 974.948.826,92.**
- Houve a Liquidação de **R\$ 433.857.283,46.**
- E foram Pagos **R\$ 382.708.536,27.**

## RESULTADOS

- **Resultado Primário:<sup>(1)</sup>**

No encerramento do 1º quadrimestre de 2020, o Resultado Primário apurado foi de **R\$ 64.373.071,20** conforme demonstrativo abaixo:

<b>Receita Primária Líquida</b>	<b>533.831.031,16</b>
<b>Despesa Primária Líquida</b>	<b>(-) 469.457.959,96</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>64.373.071,20</b>

(1) Através desse resultado verifica-se o impacto da política fiscal em execução.

## RESULTADOS

**Receitas Primárias (I)** – Correspondem ao total das receitas orçamentárias deduzidas as operações de crédito, as provenientes de rendimentos de aplicações financeiras e retorno de operações de crédito (juros e amortizações), o recebimento de recursos oriundos de empréstimos concedidos e as receitas de privatizações.

**Despesas Primárias (II)** – Correspondem ao total das despesas orçamentárias deduzidas as despesas com juros e amortização da dívida interna e externa, com a aquisição de títulos de capital integralizado e as despesas com concessão de empréstimos com retorno garantido.

**Resultado Primário (III) = (I – II)** – Indica se os níveis de gastos orçamentários são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

**A finalidade do conceito de Resultado Primário é indicar se os níveis de gastos orçamentários são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.**

## RESULTADOS

# COMPARATIVO RESULTADO PRIMÁRIO

<b>RESULTADO PRIMÁRIO - 1º. Quadrimestre</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>VALORES</b>	
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
I-Receitas Primarias Correntes	511.098.994,78	529.192.459,01
II-Receitas Primarias de Capital	17.260.981,59	4.638.572,15
III-Receitas Primarias Liquidas (I+II)	528.359.976,37	533.831.031,16
IV-Despesas Primarias Correntes	335.819.795,17	369.459.243,80
V-Despesas Primarias de Capital	5.403.370,99	16.127.551,20
VI-Restos a Pagar Processados	117.472.587,30	83.871.164,96
VI-Despesas Primarias Liquidas(IV+V)	458.695.753,46	469.457.959,96
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>69.664.222,91</b>	<b>64.373.071,20</b>

## RESULTADOS

<b>RESULTADO NOMINAL</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>30/04/2020</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA (I)</b>	<b>577.937.994,72</b>	<b>614.752.734,93</b>
Ativo Disponível	221.053.377,06	283.142.416,33
Haveres Financeiros	6.159.902,62	6.162.969,37
(-) Restos a Pagar Processados	(104.562.898,58)	(51.732.938,40)
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>122.650.381,10</b>	<b>237.572.447,30</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (I - II)</b>	<b>455.287.613,62</b>	<b>377.180.287,63</b>
<b>RESULTADO NOMINAL</b>		<b>(78.107.325,99)</b>

## RESULTADOS

<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA</b>		
<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2019</b>	<b>30/04/2020</b>
Renegociação da Dívida c/ União - Banco do Brasil	18.178.776,17	17.807.614,66
Operações de Crédito – C.E.F.	41.791.114,58	66.495.812,10
Precatórios	385.299.594,28	399.513.864,24
Previdência Social	130.937.704,53	129.223.017,61
Outras Dívidas	1.730.805,16	1.712.426,32
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA (I)</b>	<b>577.937.994,72</b>	<b>614.752.734,93</b>
Ativo Disponível	221.053.377,06	283.142.416,33
Haveres Financeiros	6.159.902,62	6.162.969,37
(-) Restos a Pagar Processados	(104.562.898,58)	(51.732.938,40)
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>122.650.381,10</b>	<b>237.572.447,30</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (I - II)</b>	<b>455.287.613,62</b>	<b>377.180.287,63</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>1.423.318.954,89</b>	<b>1.458.362.805,30</b>
% DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE A RCL	40,60%	42,15%
% DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA SOBRE A RCL	31,99%	25,86%
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL (120%)</b>	<b>1.707.982.745,87</b>	<b>1.750.035.366,36</b>





**A APRESENTAÇÃO DOS QUADROS E DEMONSTRATIVOS DA GUARUJÁ PREVIDÊNCIA  
SERÃO APRESENTADOS PELA SUA DIRETORIA EXECUTIVA.**

**Prefeito Municipal de Guarujá  
Válter Suman**

**Secretário Municipal de Finanças  
Adalberto Ferreira da Silva  
Luis Fernando Scalzitti Fioretti**

**Guarujá Previdência  
Everton Sant'Ana  
Liliane da Silva e Silva**

**Prefeitura Municipal de Guarujá  
Estado de São Paulo – Av. Santos Dumont, 800  
CEP: 11432-440 – Fone/Fax: 13 3308-7000  
[www.guaruja.sp.gov.br](http://www.guaruja.sp.gov.br)**